# شركة المواساة للخدمات الطبية
## (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

## القوائم المالية الموحدة
## ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

EY
نبني عالماً
أفضل للعمل

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

هاتف: ٩٥٠٠ ٨٤٩ ١٣ ٩٦٦+
فاكس: ٧٢٢٤ ٨٨٢ ١٣ ٩٦٦+

www.ey.com

# تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة المساهمين

## شركة المواساة للخدمات الطبية

## (شركة مساهمة سعودية)

**نطاق المراجعة:**

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة المواساة للخدمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معًا بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة الشركة وقد أعِدَّت وفقًا لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقُدِّمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استنادًا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمّت مراجعتُنا وفقًا لمعايير المراجعة المتعارَف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العيّنة، المؤيِّدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة. كما تشتمل المراجعة على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبّقة من قِبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. إننا نرى أنَّ مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

**رأي غير متحفظ:**

في رأينا أن القوائم المالية الموحدة ككل:

١) تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا لمعايير المحاسبة المتعارَف عليها في المملكة العربية السعودية.

٢) تتفق مع نظام الشركات ومع النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست ويونغ

إرنست ويونغ ترخيص مهني رقم ٤٥ PROFESSIONAL LICENCE No. 45 ERNST & YOUNG

عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ١٦ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ
١٥ مارس ٢٠١٧م

قائمة المركز المالي المُوَحَّدَة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| | إيضاحات | ٢٠١٦<br>ريال سعودي | ٢٠١٥<br>ريال سعودي |
|---|---|---|---|
| **الأصول** | | | |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| أرصدة لدى البنوك ونقدية | | ١٢٤،٩٠٢،٥١٢ | ٨١،٠٠٢،٨٠٩ |
| وديعة لأجل | ٤ | ٣٠،٠٠٠،٠٠٠ | ١٥٠،٠٠٠،٠٠٠ |
| مدينون ومبالغ مدفوعة مقدمًا | ٥ | ٣٤٣،١١٥،١٤٦ | ٢٧١،٢٧٨،٨١٣ |
| مخزون | ٦ | ١٢٤،٣٤٢،١٩٩ | ١٠٧،٥٢٩،٦١٣ |
| **إجمالي الأصول المتداولة** | | ٦٢٢،٣٥٩،٨٥٧ | ٦٠٩،٨١١،٢٣٥ |
| **الأصول غير المتداولة** | | | |
| استثمار في شركة زميلة | ٧ | ١١،٧٨٢،٤٩٦ | ٨،٧٤٣،٦٠٣ |
| ممتلكات ومعدات | ٩ | ١،٣٨١،٣١٠،٢٠١ | ١،٢١٢،٢١٢،٠٣٥ |
| دُفعات مقدمة إلى مقاولين | ١٠ | ٧٠،٨٥٩،٠٣٩ | ٢٣،٣٠٨،٣٧٠ |
| شهرة | ١١ | ١٦،٣٧١،٠٠٠ | ١٦،٣٧١،٠٠٠ |
| أصول غير ملموسة أخرى | ١٢ | ١،٤٩٧،٢٩٣ | ١،٠٥٣،٣٨٢ |
| **إجمالي الأصول غير المتداولة** | | ١،٤٨١،٨٢٠،٠٢٩ | ١،٢٦١،٦٨٨،٣٩٠ |
| **إجمالي الأصول** | | ٢،١٠٤،١٧٩،٨٨٦ | ١،٨٧١،٤٩٩،٦٢٥ |
| **المطلوبات وحقوق المساهمين** | | | |
| **المطلوبات المتداولة** | | | |
| دائنون ومبالغ مستحقة الدفع | ١٣ | ١٨٤،٠٧٨،٣٠٩ | ١٤٦،٧٣٩،١٨٣ |
| قروض قصيرة الأجل | ١٤ | ١،٠٥٧،٥٠٠ | - |
| جزء متداول من قروض لأجل | ١٥ | ١٤٢،٢٥٦،٠٥٩ | ١٢٠،٨٨١،٠٩١ |
| مخصص زكاة | ١٦ | ٢٨،٩٠٧،٧٥٨ | ٢٢،٤١١،٣٥٤ |
| **إجمالي المطلوبات المتداولة** | | ٣٥٦،٢٩٩،٦٢٦ | ٢٩٠،٠٣١،٦٢٨ |
| **المطلوبات غير المتداولة** | | | |
| قروض لأجل | ١٥ | ٣٢٢،٧١١،٩٧٠ | ٣٢٦،٢٣١،١٩٥ |
| مكافآت نهاية خدمة للموظفين | | ٥٨،١٣٢،٩٣٧ | ٥٠،٨٤٩،٩١٨ |
| **إجمالي المطلوبات غير المتداولة** | | ٣٨٠،٨٤٤،٩٠٧ | ٣٧٧،٠٨١،١١٣ |
| **إجمالي المطلوبات** | | ٧٣٧،١٤٤،٥٣٣ | ٦٦٧،١١٢،٧٤١ |
| **حقوق المساهمين** | | | |
| **حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة** | | | |
| رأس المال | ١٧ | ٥٠٠،٠٠٠،٠٠٠ | ٥٠٠،٠٠٠،٠٠٠ |
| احتياطي نظامي | | ١٧٠،٠٣٢،٥٦٣ | ١٤٤،٤٤٤،٢٤٠ |
| أرباح مبقاة | | ٤٩٤،٠٩٧،٤١٢ | ٣٩٠،٢٠٢،٥٠٧ |
| توزيعات أرباح مقترحة | ١٨ | ١٢٥،٠٠٠،٠٠٠ | ١٠٠،٠٠٠،٠٠٠ |
| | | ١،٢٨٩،١٢٩،٩٧٥ | ١،١٣٤،٦٤٦،٧٤٧ |
| **حصص غير مسيطرة** | ٢٠ | ٧٧،٩٠٥،٣٧٨ | ٦٩،٧٤٠،١٣٧ |
| **إجمالي حقوق المساهمين** | | ١،٣٦٧،٠٣٥،٣٥٣ | ١،٢٠٤،٣٨٦،٨٨٤ |
| **إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين** | | ٢،١٠٤،١٧٩،٨٨٦ | ١،٨٧١،٤٩٩،٦٢٥ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة.



العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

المدير المالي
يوسف سليمان

قائمة الدخل الموحدة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| | إيضاحات | ٢٠١٦<br>ريال سعودي | ٢٠١٥<br>ريال سعودي |
|---|---|---|---|
| **إيرادات:** | | | |
| إيرادات تشغيلية، بالصافي | | ١،٠٤٥،٩٤٧،٧٩٥ | ٨١٠،١١٨،٦٧٣ |
| مبيعات | | ١٩٨،٨٣٢،٨٧١ | ١٨٩،٩٦٤،٠٨٩ |
| | ٢٤ | ١،٢٤٤،٧٨٠،٦٦٦ | ١،٠٠٠،٠٨٢،٧٦٢ |
| **تكاليف مباشرة:** | | | |
| تكلفة عمليات | | (٥٢٤،٧٢٨،٣١٦) | (٤١٦،٩٤٢،٠٨٦) |
| تكلفة مبيعات | | (١٤٥،٠٦٧،٣٧٧) | (١٣٦،٣٣٥،٢٢١) |
| | | (٦٦٩،٧٩٥،٦٩٣) | (٥٥٣،٢٧٧،٣٠٧) |
| **إجمالي الربح** | ٢٤ | ٥٧٤،٩٨٤،٩٧٣ | ٤٤٦،٨٠٥،٤٥٥ |
| **مصاريف** | | | |
| بيع وتوزيع | ٢١ | (١٤١،٧٣٢،٦٥٠) | (٩٣،٧٦٩،٣٤٥) |
| عمومية وإدارية | ٢٢ | (١٤٥،٩٣٧،٥٥٣) | (١١٧،٤٧٥،٢٥٥) |
| إطفاء أصول غير ملموسة أخرى | ١٢ | (٥٦٠،٨١٧) | (٦٥٧،٦٥٥) |
| | | (٢٨٨،٢٣١،٠٢٠) | (٢١١،٩٠٢،٢٥٥) |
| **الدخل من العمليات الرئيسية** | | ٢٨٦،٧٥٣،٩٥٣ | ٢٣٤،٩٠٣،٢٠٠ |
| حصة في نتائج شركة زميلة | ٧ | ٣،٠٣٨،٨٩٣ | ٣،٣٢٣،٠٥٥ |
| إيرادات أخرى | ٢٣ | ١٢،٤١٥،٧٢٦ | ٨،٣٦٤،٩٠٠ |
| تكاليف تمويل | | (٦،٥٣٦،٧٤٦) | (٧،٣٨٩،٠٥٢) |
| **الدخل قبل حساب الزكاة والحصص غير المسيطرة** | | ٢٩٥،٦٧١،٨٢٦ | ٢٣٩،٢٠٢،١٠٣ |
| حصص غير مسيطرة | ٢٠ | (١٧،٩٦٥،٢٤١) | (١٤،٣١٦،٢٣٦) |
| **الدخل قبل حساب الزكاة** | | ٢٧٧،٧٠٦،٥٨٥ | ٢٢٤،٨٨٥،٨٦٧ |
| زكاة | ١٦ | (٢١،٨٢٣،٣٥٧) | (١٦،٠٨٣،٩٧٢) |
| **صافي دخل السنة** | | ٢٥٥،٨٨٣،٢٢٨ | ٢٠٨،٨٠١،٨٩٥ |
| **ربحية السهم:** | | | |
| **من العمليات الرئيسية** | ١٩ | ٥,٧٤ | ٤,٧٠ |
| **من صافي الدخل** | ١٩ | ٥,١٢ | ٤,١٨ |
| **المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة** | ١٧ | ٥٠،٠٠٠،٠٠٠ | ٥٠،٠٠٠،٠٠٠ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة.



العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

المدير المالي
يوسف سليمان

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

| | ٢٠١٦<br>ريال سعودي | ٢٠١٥<br>ريال سعودي |
|---|---|---|
| **النشاطات التشغيلية** | | |
| الدخل قبل حساب الزكاة والحصص غير المسيطرة | ٢٩٥،٦٧١،٨٢٦ | ٢٣٩،٢٠٢،١٠٣ |
| التعديلات على: | | |
| استهلاك | ٧٥،٥٣٢،٧٥٧ | ٥٣،٦٧١،٤٢٧ |
| إطفاء أصول غير ملموسة أخرى | ٥٦٠،٨١٧ | ٦٥٧،٦٥٥ |
| حصة في نتائج شركة زميلة | (٣،٠٣٨،٨٩٣) | (٣،٣٢٣،٠٥٥) |
| مكافآت نهاية خدمة للموظفين، بالصافي | ٧،٢٨٣،٠١٩ | ١٠،٠١١،٩٧٠ |
| تكاليف تمويل | ٦،٥٣٦،٧٤٦ | ٧،٣٨٩،٠٥٢ |
| ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات | (١،٦١٩،٢٣٨) | (٢٨٨،٩٨٥) |
| | ٣٨٠،٩٢٧،٠٣٤ | ٣٠٧،٣٢٠،١٦٧ |
| التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية: | | |
| مدينون ومبالغ مدفوعة مقدمًا | (٧١،٨٣٦،٣٣٣) | (٥١،٣٩٨،٤٤٨) |
| مخزون | (١٦،٨١٢،٥٨٦) | (٣١،٧٢٣،٣٧٦) |
| دائنون ومبالغ مستحقة الدفع | ٣٥،٩٣٩،١٢٦ | ٣،٥١٩،٩٩٦ |
| النقدية من العمليات | ٣٢٨،٢١٧،٢٤١ | ٢٢٧،٧١٨،٣٣٩ |
| تكاليف تمويل مدفوعة | (٦،٥٣٦،٧٤٦) | (٧،٣٨٩،٠٥٢) |
| زكاة مدفوعة | (١٥،٣٢٦،٩٥٣) | (١٢،٩٩٩،٩٠٥) |
| صافي النقدية من النشاطات التشغيلية | ٣٠٦،٣٥٣،٥٤٢ | ٢٠٧،٣٢٩،٣٨٢ |
| **النشاطات الاستثمارية** | | |
| وديعة لأجل | ١٢٠،٠٠٠،٠٠٠ | (٥٠،٠٠٠،٠٠٠) |
| شراء ممتلكات ومعدات | (٢٤٠،٠٥٤،٣٤٣) | (١٦٨،٤١٤،٩٩١) |
| المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات | ٣،٥٨٠،٢١٣ | ٥٣٩،٥٥٥ |
| إضافات على أصول غير ملموسة أخرى | (١،٠٠٤،٧٢٨) | (١،٠٢٥،٥٨٥) |
| توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة | - | ٣،١٠٩،٤٨٢ |
| دُفعات مقدمة إلى مقاولين | (٥٤،٠٨٨،٢٢٤) | (٢٣،٣٠٨،٣٧٠) |
| صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية | (١٧١،٥٦٧،٠٨٢) | (٢٣٩،٠٩٩،٩٠٩) |
| **النشاطات التمويلية** | | |
| المتحصل من قروض قصيرة الأجل | ١،٤١٠،٠٠٠ | - |
| سداد قروض قصيرة الأجل | (٣٥٢،٥٠٠) | (١،٩٠٧،٥٢٥) |
| المتحصل من قروض لأجل | ١٤٥،٨٧٥،٤٣٨ | ١٤٨،٩٦٤،٤٠٨ |
| سداد قروض لأجل | (١٢٨،٠١٩،٦٩٥) | (١١٠،٩٤٨،٧٨٣) |
| توزيعات أرباح مدفوعة | (١٠٠،٠٠٠،٠٠٠) | (١٠٠،٠٠٠،٠٠٠) |
| الحركة في حصص غير مسيطرة | (٩،٨٠٠،٠٠٠) | (٤،٩٠٠،٠٠٠) |
| صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية | (٩٠،٨٨٦،٧٥٧) | (٦٨،٧٩١،٩٠٠) |
| **الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقدية** | ٤٣،٨٩٩،٧٠٣ | (١٠٠،٥٦٢،٤٢٧) |
| الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية السنة | ٨١،٠٠٢،٨٠٩ | ١٨١،٥٦٥،٢٣٦ |
| **الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية السنة** | ١٢٤،٩٠٢،٥١٢ | ٨١،٠٠٢،٨٠٩ |

(يتبع)



العضو المنتدب
محمد سليمان السليم

عضو مجلس الإدارة المفوض
محمد سليمان السليم

المدير المالي
يوسف سليمان

| | إيضاحات | ٢٠١٦<br>ريال سعودي | ٢٠١٥<br>ريال سعودي |
|---|---|---|---|
| **معاملات غير نقدية:** | | | |
| مكافأة مجلس إدارة | | ١،٤٠٠،٠٠٠ | ١،٤٠٠،٠٠٠ |
| تحويل من قروض قصيرة الأجل إلى قروض لأجل | | - | ١٧،١٧٦،١٦٣ |
| تحويل من دُفعات مقدمة إلى مقاولين إلى أعمال إنشائية قيد التنفيذ (إيضاح ١٠) | | ٦,٥٣٧,٥٥٥ | ١٥،٢٢٢،٧٤٤ |

| | | |
|---|---|---|
| العضو المنتدب<br>محمد سليمان السليم | عضو مجلس الإدارة المفوض<br>محمد سليمان السليم | المدير المالي<br>يوسف سليمان |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

**حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة**

| | *رأس المال* ريال سعودي | *احتياطي نظامي* ريال سعودي | *أرباح مبقاة* ريال سعودي | *توزيعات أرباح مقترحة* ريال سعودي | *الإجمالي* ريال سعودي |
|---|---|---|---|---|---|
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ٥٠٠،٠٠٠،٠٠٠ | ١٢٣،٥٦٤،٠٥٠ | ٣٠٣،٦٨٠،٨٠٢ | ١٠٠،٠٠٠،٠٠٠ | ١،٠٢٧،٢٤٤،٨٥٢ |
| صافي دخل السنة | - | - | ٢٠٨،٨٠١،٨٩٥ | - | ٢٠٨،٨٠١،٨٩٥ |
| المحول إلى الاحتياطي النظامي | - | ٢٠،٨٨٠،١٩٠ | (٢٠،٨٨٠،١٩٠) | - | - |
| توزيعات أرباح (إيضاح ١٨) | - | - | - | (١٠٠،٠٠٠،٠٠٠) | (١٠٠،٠٠٠،٠٠٠) |
| توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ١٨) | - | - | (١٠٠،٠٠٠،٠٠٠) | ١٠٠،٠٠٠،٠٠٠ | - |
| مكافأة مجلس إدارة | - | - | (١،٤٠٠،٠٠٠) | - | (١،٤٠٠،٠٠٠) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٥٠٠،٠٠٠،٠٠٠ | ١٤٤،٤٤٤،٢٤٠ | ٣٩٠،٢٠٢،٥٠٧ | ١٠٠،٠٠٠،٠٠٠ | ١،١٣٤،٦٤٦،٧٤٧ |
| صافي دخل السنة | - | - | ٢٥٥،٨٨٣،٢٢٨ | - | ٢٥٥،٨٨٣،٢٢٨ |
| المحول إلى الاحتياطي النظامي | - | ٢٥،٥٨٨،٣٢٣ | (٢٥،٥٨٨،٣٢٣) | - | - |
| توزيعات أرباح (إيضاح ١٨) | - | - | - | (١٠٠،٠٠٠،٠٠٠) | (١٠٠،٠٠٠،٠٠٠) |
| توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ١٨) | - | - | (١٢٥،٠٠٠،٠٠٠) | ١٢٥،٠٠٠،٠٠٠ | - |
| مكافأة مجلس إدارة | - | - | (١،٤٠٠،٠٠٠) | - | (١،٤٠٠،٠٠٠) |
| **الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦** | **٥٠٠،٠٠٠،٠٠٠** | **١٧٠،٠٣٢،٥٦٣** | **٤٩٤،٠٩٧،٤١٢** | **١٢٥،٠٠٠،٠٠٠** | **١،٢٨٩،١٢٩،٩٧٥** |

**العضو المنتدب**
**محمد سليمان السليم**

**عضو مجلس الإدارة المفوض**
**محمد سليمان السليم**

**المدير المالي**
**يوسف سليمان**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة.

**٠١ النشاطات**

إن شركة المواساة للخدمات الطبية ("الشركة") مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٢٠٢٩ وتاريخ ١٢ رمضان ١٤١٧هـ (الموافق ٢٢ يناير ١٩٩٧م). تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة سعودية وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٨٨٠ الصادر بتاريخ ٤ ذي الحجة ١٤٢٦هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٦م).

تزاول الشركة من خلال فروعها المتعددة، المدرج قائمة بها أدناه، تملك وإدارة وتشغيل وصيانة المستشفيات والمراكز الطبية ومخازن الأدوية والصيدليات وتجارة الجملة في المعدات الطبية والأدوية.

| رقم السجل التجاري للفرع | التاريخ | الموقع |
|---|---|---|
| ٢٠٥٠٠٨٦٥٧٣ | ١٤٣٣/١١/٢٧ | الدمام |
| ٢٠٥٥٠٠٤٦٢٦ | ١٤٢١/٠٣/٠٩ | الجبيل |
| ٤٦٥٠٠٢٩٩٦٧ | ١٤٢١/٠٥/٠٦ | المدينة المنورة |
| ١٠١٠٢٩٥٨٣٨ | ١٤٣١/١١/٠٩ | الرياض |
| ٢٠٥٣٠١٧٢٨٨ | ١٤٢٧/١٢/٢٠ | القطيف |
| ٢٢٥٠١١١٤٩٤ | ١٤٣٨/٠٤/٢٠ | الدمام |
| ٢٠٥٠٠٤٦٨٩١ | ١٤٢٥/٠٩/١٨ | الدمام |
| ٢٠٥٥٠٠٦٧٢٧ | ١٤٢٥/٠٩/١٩ | الجبيل |
| ٤٦٥٠٠٣٠٧٥٩ | ١٤٢١/١١/١١ | المدينة المنورة |
| ٢٠٥١٠٣٢٥١٠ | ١٤٢٧/٠٣/٢٧ | الخبر |
| ٢٠٥٣٠١٨١٦٨ | ١٤٢٨/٠٨/١٤ | القطيف |
| ٢٠٥٠١١١٧٨٠ | ١٤٣٨/٠٥/٢٥ | الدمام |

تتضمن القوائم المالية الموحدة أعمال الشركة وشركاتها التابعة التالية (المُشار إليها معا بـ "المجموعة"):

| اسم المنشأة | بلد التسجيل | نسبة الملكية |
|---|---|---|
| شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة | المملكة العربية السعودية | ٥١% |
| شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة | المملكة العربية السعودية | ٩٥% |

إن شركة الشرقية للخدمات الطبية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٢٣٨٢٤ وتاريخ ١٠ رمضان ١٤٢٠هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ١٩٩٩م). وتزاول الشركة إقامة وتشغيل المستشفيات والمستوصفات والعيادات الطبية الخاصة.

إن شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٣٢٢٩٦ وتاريخ ١١ صفر ١٤٢٧هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٠٦م). وتزاول الشركة إقامة وإدارة وتشغيل مجمع عيادات بموجب موافقة وزارة الصحة المبدئية رقم ١٠٠٠١-٠٣٣-٠٢٣-١٠٥-٠٣٨ بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٣٣هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٢).

**٠٢ أساس الإعداد**

بدأت وزارة التجارة والاستثمار العمل بنظام الشركات الجديد اعتبارًا من ٢٥ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م) ("تاريخ التطبيق"). وسيحل النظام الجديد محل نظام الشركات الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٣٨٥هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. يجب على الشركات القائمة كما بتاريخ تطبيق النظام إجراء كافة التعديلات اللازمة على نظامها الأساسي لتتوافق مع متطلبات أحكام نظام الشركات الجديد خلال فترة مدتها سنة واحدة من تاريخ تطبيق نظام الشركات.

**٠٢ أساس الإعداد (تتمة)**

والشركة بصدد إجراء التعديلات اللازمة على نظام الشركة الأساسي وفقًا لمقتضى النظام الجديد. وتنوي الإدارة استكمال كافة الإجراءات النظامية خلال فترة السماح الممنوحة بموجب النظام الجديد (٢٤ رجب ١٤٣٨هـ ، الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٧م). وعليه، فقد أُعِدَّت هذه القوائم المالية وفقًا لنظام الشركات القديم.

**٠٣ السياسات المحاسبية الهامة**

أعِدّت القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بيانا بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

**أساس التوحيد**

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الأصول والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة كما هي مفصح عنها في إيضاح (١) أعلاه. والشركة التابعة هي تلك التي تمتلك المجموعة فيها بشكل مباشر أو غير مباشر استثمارًا طويل الأجل يمثل حصة في رأس المال الذي له حق التصويت والذي تمارس المجموعة سيطرة عليه. وتُوحَّدُ القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى انقطاع هذه السيطرة. وتُعدّ القوائم المالية الموحدة بناءً على القوائم المالية للشركة والقوائم المالية لشركاتها التابعة، كل على حِدة. وتُعدُّ القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة باتباع سياسات محاسبية ثابتة. وتُحذف بالكامل كافة الأرصدة والإيرادات والمصاريف فيما بين شركات المجموعة وكذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة.

تُمثَلُ الحصص غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة وتُدْرَج في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة.

**العُرف المحاسبي**
تُعدّ القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

**استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية**
يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

**مدينون**
تدرج الحسابات المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لأي مبالغ غير قابلة للتحصيل. ويَجري تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

**مخزون**
يُدْرَجُ المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيُّهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبَّدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنة والمحتسبة بناء على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجّح.

**استثمار في شركة زميلة**
يُحاسَبُ عن الاستثمار في شركة زميلة وفقًا لطريقة حقوق الملكية.

**٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**ممتلكات ومعدات / الاستهلاك**
تُسَجَّلُ الممتلكات والمعدات مبدئيًا بالتكلفة وتُدْرَجُ بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تستهلك الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. وتُستهلك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول.

تُحمّل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل عند تكبدها. وتُرَسْمَلُ التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الأصول ذات العلاقة أو إطالة أعمارها الانتاجية بشكل جوهري.

**شهرة**
تُقاس الشهرة بالتكلفة، التي تمثل فائض تكلفة تجميع المنشآت عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والمطلوبات والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وبعد الاعتراف المبدئيّ بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصًا أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة.

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرَّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرَّة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وفي حال انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدرَّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرَّة للنقد) عن القيمة الدفترية للوحدة المُدرَّة للنقد (أو مجموعة الوحدات المُدرَّة للنقد) التي تم تخصيص الشهرة لها، يُعْتَرَفُ بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. علمًا بأن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة لا يمكن عكس قيدها في الفترات المستقبلية.

ويُراجع الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا، ويتم تكرار ذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض. وتُجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للشهرة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.
وعند بيع الشركات التابعة، يُعترف بالفرق بين سعر البيع وصافي الأصول زائدًا فروق الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الموحدة.

**أصول غير ملموسة أخرى**
تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، وتُطفأ على مدى فترة الانتفاع المُقدّرة لها.

**انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة**
تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المتداولة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تَشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية للأصول القيم القابلة للاسترداد المتوقعة، تُخفَّض الأصول غير المتداولة إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصول ناقصًا تكاليف بيعها أو قيمتها قيد الاستخدام، أيُهما أعلى. ويُحمَّل فائض القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المتوقعة على قائمة الدخل الموحدة.

**دائنون ومبالغ مستحقة الدفع**
يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلا لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تم الحصول عليها، سواء تسلمت المجموعة فواتير بها أم لا.

**مخصص**
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

**زكاة**
يُجنّب مخصص زكاة مستقل لكل من الشركة وشركاتها التابعة وفقًا للأنظمة الزكوية السعودية. ويُحَمَّلُ المخصص على قائمة الدخل الموحدة. أما المبالغ الإضافية، إن وُجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند استكمال ربط ما، فتقيّد في الحسابات في السنة التي يُستكمل الربط خلالها.

**٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

**مكافآت نهاية خدمة للموظفين**
يُجنّب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقًا لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

**احتياطي نظامي**
طبقًا لأحكام نظام الشركات السعودي، حُوِّل ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. علمًا بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

**إيرادات**
*إيرادات تشغيلية*
تُمثّلُ الإيرادات التشغيلية قيمة فواتير الخدمات المقدّمة من قِبل المجموعة إلى المرضى، ويُعترف بها عند تأدية الخدمات، بالصافي بعد حسم الخصومات والمرفوضات المتوقعة.

*مبيعات*
تَمَثّلُ المبيعات قيمة فواتير الأدوية والعقاقير الطبية المورّدة من قِبل المجموعة، ويُعترف بها، بالصافي بعد حسم الخصومات، عند انتقال المخاطر والمنافع الهامّة المتعلقة بملكية هذه البضاعة إلى المشتري بحيث تكون قيمة الإيرادات قابلة للقياس بشكل موثوق، وذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل / المريض.

يُعْتَرَف بإيرادات العمولة من الودائع وإيرادات الإيجار على أساس الاستحقاق.

**عقد إيجار تشغيلي**
يُعْتَرَف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الدخل الموحدة وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

**مصاريف**
إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي التسويق والإعلانات والترويج وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. باستثناء إطفاء الأصول غير الملموسة وتكاليف التمويل، تُوزّع كافة المصاريف الأخرى، على أساسٍ ثابتٍ، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقًا لعوامل توزيع تحدِّدُها المجموعة حسبما تراه مناسبًا.

**عملات أجنبية**
تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. وتُدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة.

**تكلفة اقتراض**
ترسمل تكاليف الاقتراض المرتبطة ارتباطا مباشرًا بإنشاء أصل ما حتى الوصول إلى المرحلة التي تَستكمل عندها جميع الأعمال اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المستهدف له بشكل جوهري، ومن ثم تُحمّل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

**التقارير القطاعية**
يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاول هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. ونظراً لأن المجموعة تجري كافة نشاطاتها داخل المملكة العربية السعودية، فقد قُدم التقرير القطاعي حسب قطاع الأعمال فقط.

## ٠٤ وديعة لأجل

إن الوديعة لأجل الإسلامية محتفظ بها لدى بنك محلي وتبلغ تواريخ استحقاقها أكثر من ثلاثة أشهر عند الشراء وتحقق إيرادات بنسبة متوسطها من ١,٠٥% إلى ١,١% (٢٠١٥: "بالمثل").

## ٠٥ مدينون ومبالغ مدفوعة مقدمًا

| | ٢٠١٦<br>*ريال سعودي* | ٢٠١٥<br>*ريال سعودي* |
|---|---|---|
| مدينون، بالصافي | ٢٨٣،٢٢٩،٢٧٨ | ٢٠٣،٥٢٩،٧٥٤ |
| محتجزات مستحقة القبض | ٢٣،٤٠٨،٢٩٨ | ٢٧،١٩٨،٠١٢ |
| مصاريف مدفوعة مقدمًا | ١٦،٩٤٨،٩٢٥ | ١٥،٢٦٧،٩٥٦ |
| دُفعات مقدمة إلى مورّدين | ١٢،١٧٩،٨١٢ | ١٣،١٥٥،٣١٩ |
| مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٨) | ١،١٧٧،٥٥٢ | ٥،٣٨٨،٠١٦ |
| أخرى | ٦،١٧١،٢٨١ | ٦،٧٣٩،٧٥٦ |
| | ٣٤٣،١١٥،١٤٦ | ٢٧١،٢٧٨،٨١٣ |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، انخفضت قيمة حسابات مدينة تبلغ قيمتها الاسمية ١٩٤،٣١٥،٩٥١ ريال سعودي (٢٠١٥: ٦٦،٧٩٠،١٥٩ ريال سعودي). كانت الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص المرفوضات المتوقعة ومخصصات المبيعات بالأجل الأخرى على النحو التالي:

| | ٢٠١٦<br>*ريال سعودي* | ٢٠١٥<br>*ريال سعودي* |
|---|---|---|
| في بداية السنة | ٦٦،٧٩٠،١٥٩ | ٦٣،٢٠٨،٨٦٨ |
| مخصص مُجَنّب خلال السنة | ١٦٧،٣٠٥،٩٤٧ | ١٢١،٤٣٢،٤٢١ |
| المشطوب | (٣٩،٧٨٠،١٥٥) | (١١٧،٨٥١،١٣٠) |
| | ١٩٤،٣١٥،٩٥١ | ٦٦،٧٩٠،١٥٩ |

بناءً على الخبرة السابقة، من المتوقع تحصيل الحسابات المدينة غير المنخفضة القيمة بالكامل. علماً بأنه ليس من عادة الشركة الحصول على ضمانات على الحسابات المدينة؛ ولذلك فإن معظمها غير مكفولة بضمانات.

## ٠٦ مخزون

| | ٢٠١٦<br>*ريال سعودي* | ٢٠١٥<br>*ريال سعودي* |
|---|---|---|
| مواد صيدلانية ومواد تجميل | ٥٨،٣٩٩،٦٨٢ | ٥٢،٣٤٢،٢٥٥ |
| أدوات جراحة وأدوات مُستهلَكة | ٦٠،٣٤٧،٥٩٧ | ٥٠،٢٩٤،٣٢١ |
| قِطع غيار ومستهلكات | ٥،٥٩٤،٩٢٠ | ٤،٨٩٣،٠٣٧ |
| | ١٢٤،٣٤٢،١٩٩ | ١٠٧،٥٢٩،٦١٣ |

**٧ استثمار في شركة زميلة**

لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠% في شركة المجمعات الطبية المتطورة، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مُسجَّلة بالمملكة العربية السعودية. وتزاول الشركة تشغيل عيادات طب العيون والأنف والحنجرة.

كانت الحركة في الاستثمار خلال السنة على النحو التالي:

| | ٢٠١٦<br>***ريال سعودي*** | ٢٠١٥<br>*ريال سعودي* |
|---|---|---|
| في بداية السنة | **٨،٧٤٣،٦٠٣** | ٨،٥٣٠،٠٣٠ |
| حصة في نتائج الأعمال | **٣،٠٣٨،٨٩٣** | ٣،٣٢٣،٠٥٥ |
| توزيعات أرباح | **-** | (٣،١٠٩،٤٨٢) |
| | **١١،٧٨٢،٤٩٦** | ٨،٧٤٣،٦٠٣ |

## ٠٨ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الزميلة للمجموعة والمساهمين فيها وأعضاء مجلس إدارتها وجهاتها المنتسبة وموظفي الإدارة الرئيسيين بها والمنشآت المسيطر عليها من قِبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. وفيما يلي تفاصيل المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة وأرصدتها في نهاية السنة:

| ***الجهة ذات علاقة*** | ***العلاقة*** | ***طبيعة المعاملة*** | ***مبلغ المعاملة*** | | ***الرصيد*** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **٢٠١٦** | ٢٠١٥ | **٢٠١٦** | ٢٠١٥ |
| | | | ***ريال سعودي*** | *ريال سعودي* | ***ريال سعودي*** | *ريال سعودي* |
| ***أ) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة أظهِرَت في إيضاح ٥:*** | | | | | | |
| شركة المجمعات الطبية المتطورة المحدودة | شركة زميلة | إيرادات | **٨،٦٦٣،٧١٠** | ٩،٠٠٥،٦٥٠ | | |
| | | خدمات أخرى (إيضاح ٢٣) | **٤٣٣،٩٧٦** | ٤٢٣،١٠٩ | **٤٠٧،٥٥١** | ٤،٥٦٢،١٠٦ |
| أخرى | جهات منتسبة | أخرى | **٦٧٠،٨١١** | ٧٠٣،٨٨٩ | **٧٧٠،٠٠١** | ٨٢٥،٩١٠ |
| | | | | | **١،١٧٧،٥٥٢** | ٥،٣٨٨،٠١٦ |
| ***ب) مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة أظهِرَت في إيضاح ١٣:*** | | | | | | |
| شركة المواساة العالمية | جهة منتسبة | مشتريات وخدمات | **٢٩،٩٦٠،٤١٣** | ٣٠،٨٠٧،٠٥٦ | **٥،٩٢٤،٩٩٩** | ٤،٠٠٧،٨٢٩ |
| شركة مستشفيات ومراكز المغربي الطبية المحدودة | جهة منتسبة | مصاريف | **٤،٢٣٦،٨٩٠** | ٣،٨٤٢،٥٣٧ | **١٥٩،٠٧٢** | ٣٥٩،٩٦٩ |
| | | | | | **٦،٠٨٤،٠٧١** | ٤،٣٦٧،٧٩٨ |

بلغت مكافأة أعضاء وموظفي الإدارة الرئيسيين ما قيمته ١٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٢,٣ مليون ريال سعودي).

تُعتمد أسعار المعاملات أعلاه وشروط الدفع المتعلقة بها من قِبل إدارة المجموعة.

**٩ ممتلكات ومعدات**

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المُقَدَّرَة للأصول لأغراض حساب الاستهلاك:

| | | | |
|---|---|---|---|
| مبان | ٣٣ سنة | نظام للمباني وتركيبات وأثاث | ٣ إلى ١٠ سنوات |
| معدات وأدوات طبية | ٤ إلى ١٣ سنة | سيارات | ٤ سنوات |
| أجهزة تقنية معلومات وبرامج إلكترونية | ١٠ سنوات | | |

| | *أراض* ريال سعودي | *مبان* ريال سعودي | *نظام للمباني وتركيبات وأثاث* ريال سعودي | *معدات وأدوات طبية* ريال سعودي | *سيارات* ريال سعودي | *أجهزة تقنية معلومات وبرامج إلكترونية* ريال سعودي | *أعمال إنشائية قيد التنفيذ* ريال سعودي | ***الإجمالي ٢٠١٦*** ***ريال سعودي*** | *الإجمالي ٢٠١٥* ريال سعودي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *التكلفة:* | | | | | | | | | |
| في بداية السنة | ٢٨٣،٥٦٨،٥٩٦ | ٥٤٥،٧٣٠،٩٣٠ | ٢٧٢،٢٩١،٧٥٩ | ٤٣٢،٦٧٣،٥٦٤ | ٢٧،٠٤٦،٨٦٩ | ١٥،٣٣٩،٤٢٥ | ١٣٥،٠٠٥،٢١٠ | **١،٧١١،٦٥٦،٣٥٣** | ١،٥٣٤،٧٦٣،٨٧٦ |
| إضافات | - | ٢،٠١٩،١٠٢ | ١٩،٧١٨،٢٣٨ | ٥١،٨٤٠،٩٤٩ | ٥،٠٦٤،٢٤٧ | ٥،٤٣٧،٢١٦ | ١٦٢،٥١٢،١٤٦ | **٢٤٦،٥٩١،٨٩٨** | ١٨٣،٦٣٧،٧٣٥ |
| تحويلات | - | ٧٦،٩٧٥،٢٩١ | ٤٤،٧٣٨،٧٧٤ | ١٩،٧٣٦،٩٣٤ | - | ٢،٢٣٥،٧٥٩ | (١٤٣،٦٨٦،٧٥٨) | **-** | - |
| استبعادات | - | (١٦،٣٢٥) | (٣،٢٥٨،٦٧٧) | (٩،٩٠٦،٢٢٠) | (٢،٨٦٢،٥٣٤) | - | (١،١١٦،٢٧٤) | **(١٧،١٦٠،٠٣٠)** | (٦،٧٤٥،٢٥٨) |
| في نهاية السنة | ٢٨٣،٥٦٨،٥٩٦ | ٦٢٤،٧٠٨،٩٩٨ | ٣٣٣،٤٩٠،٠٩٤ | ٤٩٤،٣٤٥،٢٢٧ | ٢٩،٢٤٨،٥٨٢ | ٢٣،٠١٢،٤٠٠ | ١٥٢،٧١٤،٣٢٤ | **١،٩٤١،٠٨٨،٢٢١** | ١،٧١١،٦٥٦،٣٥٣ |
| *الاستهلاك المتراكم:* | | | | | | | | | |
| في بداية السنة | - | ١٤٤،٠٧١،١٢١ | ١١٨،٠٨٤،٤٤٠ | ٢١٢،٤٨٥،٣٥٣ | ١٨،٣٥٥،٢٨٩ | ٦،٤٤٨،١١٥ | - | **٤٩٩،٤٤٤،٣١٨** | ٤٥٢،٢٦٧،٥٧٩ |
| المُحمّل للسنة | - | ١٧،٦٨٩،٤٠٠ | ١٨،٣٠٤،٠٣٤ | ٣٣،٤٤٥،٦٠٤ | ٤،٢٦٢،٨٠٣ | ١،٨٣٠،٩١٦ | - | **٧٥،٥٣٢،٧٥٧** | ٥٣،٦٧١،٤٢٧ |
| استبعادات | - | - | (٣،٠٣٨،٣٦٨) | (٩،٤٨٧،١٣٢) | (٢،٦٧٣،٥٥٥) | - | - | **(١٥،١٩٩،٠٥٥)** | (٦،٤٩٤،٦٨٨) |
| في نهاية السنة | - | ١٦١،٧٦٠،٥٢١ | ١٣٣،٣٥٠،١٠٦ | ٢٣٦،٤٤٣،٨٢٥ | ١٩،٩٤٤،٥٣٧ | ٨،٢٧٩،٠٣١ | - | **٥٥٩،٧٧٨،٠٢٠** | ٤٩٩،٤٤٤،٣١٨ |
| *صافي القيم الدفترية:* | | | | | | | | | |
| **في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦** | **٢٨٣،٥٦٨،٥٩٦** | **٤٦٢،٩٤٨،٤٧٧** | **٢٠٠،١٣٩،٩٨٨** | **٢٥٧،٩٠١،٤٠٢** | **٩،٣٠٤،٠٤٥** | **١٤،٧٣٣،٣٦٩** | **١٥٢،٧١٤،٣٢٤** | **١،٣٨١،٣١٠،٢٠١** | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٢٨٣،٥٦٨،٥٩٦ | ٤٠١،٦٥٩،٨٠٩ | ١٥٤،٢٠٧،٣١٩ | ٢٢٠،١٨٨،٢١١ | ٨،٦٩١،٥٨٠ | ٨،٨٩١،٣١٠ | ١٣٥،٠٠٥،٢١٠ | | ١،٢١٢،٢١٢،٠٣٥ |

تُمثَلُ الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة على إنشاء مستشفيات جديدة في مدينة الخبر وتوسعة المستشفيات القائمة في مدن الدمام والمدينة المنورة والجبيل. وقد رُسملت خلال السنة تكاليف اقتراض بقيمة ٧,٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٢,٨ مليون ريال سعودي).

ثمة أراض بمبلغ ٥٦,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٣,٥ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان مقابل قروض لأجل (إيضاح ١٥).

## ١٠. دُفْعَة مُقَدَّمَة إلى مقاولين

كانت الحركة في الدُفعة المقدمة إلى مقاولين على النحو التالي:

| | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ |
|---|---|---|
| | ***ريال سعودي*** | *ريال سعودي* |
| في بداية السنة | **٢٣،٣٠٨،٣٧٠** | ١٥،٢٢٢،٧٤٤ |
| المدفوع خلال السنة | **٥٤،٠٨٨،٢٢٤** | ٢٣،٣٠٨،٣٧٠ |
| تحويل إلى أعمال إنشائية قيد التنفيذ | **(٦،٥٣٧،٥٥٥)** | (١٥،٢٢٢،٧٤٤) |
| في نهاية السنة | **٧٠،٨٥٩،٠٣٩** | ٢٣،٣٠٨،٣٧٠ |

## ١١. شهرة

استحوذت المجموعة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٠٦ على نسبة ٥١% من الأسهم التي لها حق التصويت في شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة، وهي شركة غير مدرجة في السوق المالية مُسجَّلة بالمملكة العربية السعودية. وقد أجرت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي في ديسمبر ٢٠١٦، وقارنت القيمة الدفترية بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة باستخدام طريقة مناسبة. تُحدَّد أيضًا القيمة القابلة للاسترداد لشركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنة المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لفترة خمس سنوات. ونتيجة لذلك التحليل، لم تحدد الإدارة أي خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة.

## ١٢. أصول غير ملموسة أخرى

| | ٢٠١٦ | ٢٠١٥ |
|---|---|---|
| | ***ريال سعودي*** | *ريال سعودي* |
| *التكلفة:* | | |
| في بداية السنة | **٣،٢٥٠،٧٣٧** | ٧،١٦٥،٩٠٨ |
| إضافات | **١،٠٠٤،٧٢٨** | ١،٠٢٥،٥٨٥ |
| المشطوب | **-** | (٤،٩٤٠،٧٥٦) |
| | **٤،٢٥٥،٤٦٥** | ٣،٢٥٠،٧٣٧ |
| *الإطفاء المتراكم:* | | |
| في بداية السنة | **٢،١٩٧،٣٥٥** | ٦،٤٨٠،٤٥٦ |
| المُحمّل للسنة | **٥٦٠،٨١٧** | ٦٥٧،٦٥٥ |
| المشطوب | **-** | (٤،٩٤٠،٧٥٦) |
| | **٢،٧٥٨،١٧٢** | ٢،١٩٧،٣٥٥ |
| *صافي القيمة الدفترية* | | |
| **٣١ ديسمبر** | **١،٤٩٧،٢٩٣** | ١،٠٥٣،٣٨٢ |

تُمثَلُ الأصول غير الملموسة الأخرى تراخيص بعض المستشفيات وتُطفأ على مدى فترة ٣ سنوات.

## ٠١٣ دائنون ومبالغ مستحقة الدفع

| | ٢٠١٦<br>*ريال سعودي* | ٢٠١٥<br>*ريال سعودي* |
|---|---|---|
| دائنون | ٨٦،٣٦٣،٠٠٢ | ٧٤،٠٢٩،٦٢٨ |
| مصاريف مستحقة الدفع | ٧٥،٩٧١،٦٠٦ | ٤١،٦٨٨،٦٠٢ |
| محتجزات مستحقة الدفع | ٩،٥٥٣،٨٢٤ | ١١،١٦٧،٩٣٨ |
| مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٨) | ٦،٠٨٤،٠٧١ | ٤،٣٦٧،٧٩٨ |
| دُفُعات مُقَدَّمَة من عملاء | - | ٦،٦٠٤،٣٨٠ |
| أخرى | ٦،١٠٥،٨٠٦ | ٨،٨٨٠،٨٣٧ |
| | ١٨٤،٠٧٨،٣٠٩ | ١٤٦،٧٣٩،١٨٣ |

## ٠١٤ قروض قصيرة الأجل

حُصِلَ على القروض القصيرة الأجل من بنك محلي لتلبية متطلبات رأس المال العامل. وهذه القروض مكفولة بسند إذني صادر عن الشركة وتحمل عمولة حسب أسعار الاقتراض السائدة بالسوق.

## ٠١٥ قروض لأجل

| | ٢٠١٦<br>*ريال سعودي* | ٢٠١٥<br>*ريال سعودي* |
|---|---|---|
| وزارة المالية | ١٢٢،١٥٥،٥٦٤ | ١٢٣،٧١٧،٦٨٨ |
| بنوك تجارية | ٣٤٢،٨١٢،٤٦٥ | ٣٢٣،٣٩٤،٥٩٨ |
| | ٤٦٤،٩٦٨،٠٢٩ | ٤٤٧،١١٢،٢٨٦ |
| ناقصا: الجزء المتداول | **(١٤٢،٢٥٦،٠٥٩)** | (١٢٠،٨٨١،٠٩١) |
| الجزء غير المتداول | **٣٢٢،٧١١،٩٧٠** | ٣٢٦،٢٣١،١٩٥ |

***قروض وزارة المالية:***
حصلت المجموعة على تسهيل قروض بقيمة ١٤٧,٣ مليون ريال سعودي من وزارة المالية لأغراض التوسعة وبناء مستشفيات جديدة. والقروض مكفولة برهن عن أراضي المجموعة (إيضاح ٩)، ويُستحق سدادها على أقساط سنوية متساوية. ولا تحمل هذه القروض أي تكاليف تمويل.

***قروض بنوك تجارية:***
حصلت المجموعة أيضًا على تسهيلات قروض إسلامية بقيمة ٩٩٠ مليون ريال سعودي من عدة بنوك تجارية. وهذه القروض مكفولة بسندات إذنية وبالتنازل عن المتحصل من التأمين وإيرادات العقود. وتخضع التسهيلات لعمولة على أساس أسعار العمولة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا نسبة تتراوح ما بين ١,٥% إلى ٢%.

ويتعين على المجموعة الالتزام ببعض التعهدات بموجب اتفاقية تسهيلات القروض المذكورة أعلاه.

## ١٥. قروض لأجل (تتمة)

وفيما يلي إجمالي المبالغ المجمعة للاتفاقية فيما يتعلق باستحقاقات أرصدة القروض لأجل للسنوات القادمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

| | **ريال سعودي** |
|---|---|
| ٢٠١٧ | ١٤٢،٢٥٦،٠٥٩ |
| ٢٠١٨ | ١٠٨،٩٨٧،٤١٣ |
| ٢٠١٩ | ٣٦،١٩٧،٢١٦ |
| ٢٠٢٠ | ٢٤،٨٨٠،٥٨٨ |
| ٢٠٢١ | ٢٤،٨١٤،٩٦٤ |
| ٢٠٢٢ إلى ٢٠٣٦ | ١٢٧،٨٣١،٧٨٩ |
| | ٤٦٤،٩٦٨،٠٢٩ |

## ١٦. زكاة

**المُحمّل للسنة**

| | **٢٠١٦** | ٢٠١٥ |
|---|---|---|
| | ***ريال سعودي*** | *ريال سعودي* |
| مخصص السنة | **٢١،٨٢٣،٣٥٧** | ١٦،٠٨٣،٩٧٢ |
| | **٢١،٨٢٣،٣٥٧** | ١٦،٠٨٣،٩٧٢ |

أُحتُسب مخصص السنة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة وشركاتها التابعة، كل على حدة.

**الحركة في المخصص**

كانت الحركة في مخصص الزكاة على النحو التالي:

| | **٢٠١٦** | ٢٠١٥ |
|---|---|---|
| | ***ريال سعودي*** | *ريال سعودي* |
| في بداية السنة | **٢٢،٤١١،٣٥٤** | ١٩،٣٢٧،٢٨٧ |
| المُحمّل للسنة | **٢١،٨٢٣،٣٥٧** | ١٦،٠٨٣،٩٧٢ |
| المدفوع خلال السنة | **(١٥،٣٢٦،٩٥٣)** | (١٢،٩٩٩،٩٠٥) |
| في نهاية السنة | **٢٨،٩٠٧،٧٥٨** | ٢٢،٤١١،٣٥٤ |

**موقف الربوط**

اتُفِقَ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على الإقرارات الزكوية الخاصة بالشركة حتى عام ٢٠١٢. وقد قُدِّمت للهيئة الربوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

## ٠١٦ زكاة (تتمة)

### موقف الربوط (تتمة)

*شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة*
اتُفِقَ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الإقرارات الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٢. وقد قُدِّمت للهيئة الربوط الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

*شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة*
اتُفِقَ مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الإقرارات الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٠٨. وقد قُدمت إلى الهيئة الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢. غير أن الهيئة لم تصدر الربوط عنها حتى الآن.

## ٠١٧ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرّح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٠ مليون سهم (٢٠١٥: ٥٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

## ٠١٨ توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٥ ربيع الآخر ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٥ يناير ٢٠١٦م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٠ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقد اعتمد المساهمون ذلك لاحقًا في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (الموافق ٤ إبريل ٢٠١٦م) (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ ربيع الآخر ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠١٥م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٠ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وقد اعتمد المساهمون ذلك لاحقاً في اجتماع الجمعية العامة المنعقد بتاريخ ١٢ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ١ إبريل ٢٠١٥م)).

بالإضافة إلى ذلك، اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٣ يناير ٢٠١٧م) توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢,٥ ريال سعودي للسهم بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لاعتمادها في اجتماع الجمعية العامة.

## ٠١٩ ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

وتُحتسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

## ٠٢٠ حصص غير مسيطرة

تُمثَّلُ الحصص غير المسيطرة نسبة ٤٩% في شركة الشرقية للخدمات الطبية المحدودة ونسبة ٥% في شركة العيادة الطبية المتخصصة المحدودة.

فيما يلي الحركة في الحصص غير المسيطرة:

| | ٢٠١٦<br>*ريال سعودي* | ٢٠١٥<br>*ريال سعودي* |
|---|---|---|
| في بداية السنة | ٦٩،٧٤٠،١٣٧ | ٦٠،٣٢٣،٩٠١ |
| حصة في نتائج | ١٧،٩٦٥،٢٤١ | ١٤،٣١٦،٢٣٦ |
| صافي الحركة | (٩،٨٠٠،٠٠٠) | (٤،٩٠٠،٠٠٠) |
| في نهاية السنة | ٧٧،٩٠٥،٣٧٨ | ٦٩،٧٤٠،١٣٧ |

## ٠٢١ مصاريف بيع وتوزيع

| | ٢٠١٦<br>*ريال سعودي* | ٢٠١٥<br>*ريال سعودي* |
|---|---|---|
| مخصص ديون مشكوك في تحصيلها | ٨٤،٦٦٩،٧٥٥ | ٥٢،١١٦،٨٤٨ |
| تكاليف موظفين | ٤٠،٤٩٨،٠٩٧ | ٣٣،٩٠٧،٩٨٣ |
| دعاية وإعلان | ١٦،٥٦٤،٧٩٨ | ٧،٧٤٤،٥١٤ |
| | ١٤١،٧٣٢،٦٥٠ | ٩٣،٧٦٩،٣٤٥ |

## ٠٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

| | ٢٠١٦<br>*ريال سعودي* | ٢٠١٥<br>*ريال سعودي* |
|---|---|---|
| تكاليف موظفين | ٨٠،٩٩٦،١٩٤ | ٦٩،١٠٠،١٣٧ |
| استهلاك | ١٥،١٠٦،٥٥١ | ١٠،٣٥٣،١٧٥ |
| مكافأة إدارة (إيضاح ٨) | ١١،٨٣٩،٠٠٧ | ٧،٩٣٣،٤٨٠ |
| رواتب مديرين تنفيذيين (إيضاح ٨) | ٥،٣٥٨،٧٥٠ | ٢،٩٨٥،٠٠٠ |
| منافع خدمية | ٤،٨٢٩،٣٢٨ | ٣،٨٨٧،٩٩٣ |
| صيانة وإصلاح | ٤،٦٩٣،٥٩٥ | ٢،٣٢٥،٨١٤ |
| خدمات دعم ومساندة | ٣،٤٨٢،٥٩٤ | ٣،٦٩٤،٦٢٤ |
| إيجار | ٢،٢٧٤،٥٤٢ | ٢،٥٦٨،٨٠٥ |
| أخرى | ١٧،٣٥٦،٩٩٢ | ١٤،٦٢٦،٢٢٧ |
| | ١٤٥،٩٣٧،٥٥٣ | ١١٧،٤٧٥،٢٥٥ |

### ٢٣. إيرادات أخرى

| | ٢٠١٦<br>*ريال سعودي* | ٢٠١٥<br>*ريال سعودي* |
|---|---|---|
| إيرادات إيجار | ٢،٠٨١،٠٣٣ | ٢،٠٥١،٨٩٤ |
| خصم مقابل سداد فوري من مُوَرِّدين | ١،٨٠١،٤٥٤ | ١،٩٢٧،٧٥٧ |
| ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات | ١،٦١٩،٢٣٨ | ٢٨٨،٩٨٥ |
| خدمات مقدمة إلى شركة زميلة (إيضاح ٨) | ٤٣٣،٩٧٦ | ٤٢٣،١٠٩ |
| أخرى | ٦،٤٨٠،٠٢٥ | ٣،٦٧٣،١٥٥ |
| | ١٢،٤١٥،٧٢٦ | ٨،٣٦٤،٩٠٠ |

### ٢٤. المعلومات القطاعية

**قطاعات الأعمال:**

وفقا لإجراءات إصدار التقارير الداخلية لدى المجموعة، اعتمدت الإدارة قطاعات الأعمال فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. وتُسجّل المعاملات بين قطاعات الأعمال بالتكلفة. وفيما يلي إيرادات المجموعة وربحها الإجمالي وممتلكاتها ومعداتها وإجمالي أصولها وإجمالي مطلوباتها حسب قطاعات الأعمال:

| | *قسم التنويم*<br>*ريال سعودي* | *العيادات الخارجية*<br>*ريال سعودي* | *المواد الصيدلانية*<br>*ريال سعودي* | *الإجمالي*<br>*ريال سعودي* |
|---|---|---|---|---|
| ***للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦*** | | | | |
| إيرادات | ٥١٠،٢٧٥،٠٧٦ | ٥٣٥،٦٧٢،٧٢٠ | ١٩٨،٨٣٢،٨٧٠ | ١،٢٤٤،٧٨٠،٦٦٦ |
| إجمالي الربح | ٢٥٤،٧٤٥،٨٧٤ | ٢٦٦،٤٧٣،٦٠٥ | ٥٣،٧٦٥،٤٩٤ | ٥٧٤،٩٨٤،٩٧٣ |
| ***كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦*** | | | | |
| ممتلكات ومعدات | ٦٧٦،٨٤١،٩٩٨ | ٥١١،٠٨٤،٧٧٥ | ١٩٣،٣٨٣،٤٢٨ | ١،٣٨١،٣١٠،٢٠١ |
| إجمالي الأصول | ١،٠٢٩،٦٥٨،١٠٢ | ٧٧٧،٤٩٦،٩٣٥ | ٢٩٧،٠٢٤،٨٤٩ | ٢،١٠٤،١٧٩،٨٨٦ |
| إجمالي المطلوبات | ٣٣٧،٢١١،٦٩٠ | ٢٧١،٦٤٦،٣٣٨ | ١٢٨،٢٨٦،٥٠٥ | ٧٣٧،١٤٤،٥٣٣ |
| *للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥* | | | | |
| إيرادات | ٣٥٣،١٥٧،١٠٥ | ٤٥٦،٩٦١،٥٦٩ | ١٨٩،٩٦٤،٠٨٨ | ١،٠٠٠،٠٨٢،٧٦٢ |
| إجمالي الربح | ١٧١،٣٩٨،٤٧٦ | ٢٢١،٧٧٨،١١٢ | ٥٣،٦٢٨،٨٦٧ | ٤٤٦،٨٠٥،٤٥٥ |
| *كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥* | | | | |
| ممتلكات ومعدات | ٥٦٩،٧٣٩،٦٥٦ | ٤٤٨،٥١٨،٤٥٣ | ١٩٣،٩٥٣،٩٢٦ | ١،٢١٢،٢١٢،٠٣٥ |
| إجمالي الأصول | ٨٧٩،٦٠٤،٨٢٤ | ٦٩٢،٤٥٤،٨٦١ | ٢٩٩،٤٣٩،٩٤٠ | ١،٨٧١،٤٩٩،٦٢٥ |
| إجمالي المطلوبات | ٣٠٦،٨٧٢،٢٩٨ | ٢٤٦،٨٣٢،٠٦٦ | ١١٣،٤٠٨،٣٧٧ | ٦٦٧،١١٢،٧٤١ |

**القطاعات الجغرافية:**

إن جميع أصول المجموعة التشغيلية وأسواق نشاطاتها الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية.

**٢٥. التزامات رأسمالية**

اعتمد مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ٣٦٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٣٠٢,٢ مليون ريال سعودي) تتعلق ببعض مشاريع التوسعة.

**٢٦. التزامات محتملة**

قدَّمت البنوك التي تتعامل معها المجموعة بالنيابة عنها ضمانات بقيمة ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ١٤ مليون ريال سعودي) تتعلق بصورة رئيسية بضمانات حسن أداء لصالح عملاء.

**٢٧. عقود إيجار تشغيلي**

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلي لاستئجار بعض العقارات تتراوح مدتها عموما ٢١ سنة (٢٠١٥: "بالمثل"). وقد بلغت الإيجارات المحملة للسنة ٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: ٤,٥ مليون ريال سعودي).

وفيما يلي التزامات الإيجار المستقبلية بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بموجب عقود الإيجار التشغيلي:

| | *ريال سعودي* |
|---|---|
| خلال سنة واحدة | ٥،١٢٥،٧٤٠ |
| للخمس سنوات التالية | ١٧،١١٨،١٦٥ |
| | ٢٢،٢٤٣،٩٠٥ |

**٢٨. إدارة المخاطر**

**مخاطر أسعار العمولة**
تتمثل مخاطر أسعار العمولة في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. وتتعرض المجموعة لمخاطر أسعار العمولة على ودائعها وقروضها القصيرة الأجل وقروضها لأجل التي تحمل عمولة. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة بالمراقبة المستمرة لحركة أسعار العمولة.

**مخاطر الائتمان**
تتمثل مخاطر الائتمان في عجز أحد طرفي الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته والتسبب بخسارة مالية للطرف الآخر. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة، كما تسعى إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المُسدَّدة والتأكد من متابعتها عن كثب. وتقدم الشركة خدمات لعدد كبير من العملاء. ويمثل أكبر ٥ عملاء ٨٢% من الحسابات التجارية المدينة غير المسددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٦٨%).

**مخاطر السيولة**
تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمته العادلة. وتعمل المجموعة على الحد من مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية. وتتطلب شروط المبيعات لدى المجموعة أن تُسدد المبالغ المستحقة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يومًا من تاريخ البيع. وتُسدد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوما من تاريخ الشراء.

**٢٨ ٠ إدارة المخاطر (تتمة)**

**مخاطر العملات**

تتمثل مخاطر العملات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعرَّض المجموعة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي. ولم تُجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي، فلا تشكّل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات هامة.

**٢٩ ٠ القيم العادلة للأدوات المالية**

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي تتم على أساسه مبادلة أصل ما أو سداد التزام ما بين أطراف مدركة وراغبة وعلى أساس السعر الفوري للمعاملة في تعاملات السوق المباشرة. وتتألف الأصول المالية للمجموعة من الأرصدة لدى البنوك والنقدية والحسابات المدينة والودائع لأجل. وتتألف المطلوبات المالية من الحسابات الدائنة والقروض القصيرة الأجل والقروض لأجل.

ولا يوجد فرق جوهري بين القيم العادلة للأدوات المالية وقِيمها الدفترية كما بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.